

Skript Einkommensteuerrecht

Kreft

20. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-775-0
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

EINKOMMENSTEUERRECHT

2021

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Prof. Dr. Volker Krefl
Dipl.-Finanzwirt
Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0
AS-Online: www.alpmann-schmidt.de

Zitiervorschlag: *Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.*

Prof. Dr. Kreft, Volker

Dipl.-Finanzwirt

Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

Einkommensteuerrecht

20., überarbeitete Auflage 2021

ISBN: 978-3-86752-775-0

Herausgeber der Steuerrechtskripten:

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge

Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).

Im Fall der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

feedback@alpmann-schmidt.de

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung	1
A. Grundlagen der Einkommensteuer	1
I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	1
II. Rechtsgrundlagen	2
III. Systematische Einordnung	2
IV. Erhebungsformen	3
B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand	3
Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen	3
■ Zusammenfassende Übersicht: Der Einkommensteuertatbestand	5
1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht	7
A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	7
Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz	7
B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	9
Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour	10
2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG	11
A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG)	11
Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels?	11
Fall 5: Liebhaberei	14
I. Dualismus der Einkünfteermittlung	16
Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen	17
II. Konkurrenz der Einkunftsarten	18
Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber	18
III. Zurechnung von Einkünften	20
Fall 8: Der versteckte Vermieter	20
B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum	21
I. Einkommensermittlungszeitraum	21
II. Gewinnermittlungszeitraum	22
III. Veranlagungszeitraum	22
C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3 b EStG)	22
D. Gewinnermittlungsmethoden	24
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	24
1. Betriebsvermögen	24
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	24
a) Inventar	24
b) Bilanz	24
c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz	25
3. Entnahmen	28
4. Einlagen	28
Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der Praxisgründung	28
II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG	31

III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	32
1. Subjektiver Anwendungsbereich	32
2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	32
3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	32
Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr	32
Fall 11: Privatnutzung eines Betriebs-Pkw als Betriebseinnahme	35
Fall 12: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung	37
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4 a EStG)	38
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit	39
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers	39
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5 b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4 h, 4 i, 4 j EStG)	40
Fall 13: Aufwendungen für Herrenabende als Betriebsausgaben abzugsfähig?	42
Fall 14: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer?	43
Fall 15: Ein Orientteppich im Chefbüro	46
■ Übersicht: Abzugsverbote für Betriebsausgaben und Werbungskosten.....	50
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	51
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG	52
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte	52
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG)	52
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG)	52
Fall 16: Brandstiftung beim Staatsanwalt	53
Fall 17: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten	55
Fall 18: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts	57
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungs- kosten	60
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	61
Fall 19: Netzkarte als Arbeitslohn	61
Fall 20: Zufluss von Tantiemen bei verspäteter Feststellung des Jahresabschlusses	64
Fall 21: Lohnzufluss bei Gehaltsumwandlung für vorzeitigen Ruhestand	67
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung	70
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG	70
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG)	72
Fall 22: Fachkongress in London	72
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	75
3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten	76
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14 a EStG)	76
I. Allgemeines	76
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	76
Fall 23: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit	77
III. Weitere Einzelheiten	78

B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	79
I. Allgemeines	79
Fall 24: EDV-Berater als Gewerbetreibender?	80
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen	83
Fall 25: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter)	84
III. Gemischte Tätigkeit	87
Fall 26: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb	87
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit	89
V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit	90
Fall 27: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft	90
■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG	92
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	92
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	93
1. Begriff des Gewerbebetriebs	93
Fall 28: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb?	93
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel	96
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs	98
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	99
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG)	100
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	100
Fall 29: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer	100
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers	106
Fall 30: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin	106
Fall 31: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen	109
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen	111
4. Unterbeteiligung, Treuhand	112
a) Unterbeteiligung	112
Fall 32: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG	112
b) Treuhand	113
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften	114
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft	114
b) Doppelstöckige Personengesellschaften	114
III. Familienpersonengesellschaften	115
Fall 33: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern	115
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft	118
Fall 34: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft	118
V. Betriebsaufspaltung	120
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften	124
1. Gewerbliche Tierzucht	124
2. Termingeschäfte	124

VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG)	124
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	124
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG	125
Fall 35: Die komplizierte Technik des § 15 a EStG	126
3. Weitere Einzelheiten	128
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG)	129
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge	129
■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG	130
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs	131
a) Allgemeines	131
Fall 36: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung	131
b) Weitere Einzelheiten	134
aa) Zeitpunkt	134
bb) Nachträgliche Ereignisse	135
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	135
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	135
ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	135
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft	136
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	136
Fall 37: Der Begriff des Teilbetriebs	136
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	138
Fall 38: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	139
Fall 39: Der lästige Gesellschafter	141
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung	141
6. Betriebsaufgabe	143
Fall 40: Räumungsverkauf des Teppichhändlers	143
7. Betriebsverpachtung	146
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	147
Fall 41: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge	147
Fall 42: Einheits- oder Aufspaltungstheorie	150
9. Realteilung	151
a) Begriff der Realteilung	151
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung	151
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland	152
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG)	153
1. Allgemeines	153
2. Voraussetzungen des § 17 EStG	154
Fall 43: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	154
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns	156
Fall 44: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nachträgliche Anschaffungskosten	157

X.	Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung	159
	Fall 45: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen	159
XI.	Verluste ausländischer Betriebsstätten	160
	Fall 46: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte	160
D.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	162
I.	Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV)	162
	Fall 47: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer	163
	Fall 48: Der sparsame Ehemann	164
II.	Arbeitslohn (§ 2 LStDV)	166
1.	Barbezüge	166
	Fall 49: Streikunterstützung als Arbeitslohn?	167
2.	Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung	168
a)	Sachbezüge	168
aa)	Abgrenzung zum Barlohn	169
bb)	Versandkosten als zusätzlicher Sachbezug	170
cc)	Bewertungsabschlag bei vom Arbeitgeber überlassenen Wohnungen	170
b)	Personalrabatte	170
	Fall 50: Jahreswagen mit Rabatt	170
c)	Private Kfz-Nutzung	172
	Fall 51: Privatnutzung eines Werkstattwagens?	173
	Fall 52: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungsentgelt bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode	176
III.	Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen	178
1.	Aufmerksamkeiten	178
2.	Betriebsveranstaltungen	179
	Fall 53: Lohnsteuerliche Behandlung von „No-Show-Kosten“ anlässlich einer Betriebsveranstaltung	179
IV.	Steuerfreie Bezüge	181
V.	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	182
1.	Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	182
2.	Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG)	183
a)	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	183
	Fall 54: Außergewöhnliche Wegekosten	183
b)	Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten	184
c)	Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung	186
d)	Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel	189
	Fall 55: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel	189
e)	Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen	191
	Fall 56: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten	191
	Fall 57: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten?	193
f)	Kleines ABC der Werbungskosten	195
■	Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG	200
E.	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	201
I.	Allgemeines	201
II.	Subsidiarität der Kapitaleinkünfte	201

III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen	201
1. Beteiligungserträge	202
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen	204
3. Sonstige Kapitalforderungen	204
4. Stillhalterprämien	204
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte	205
Fall 58: Ausfall eines Privatdarlehens abziehbar?	206
Fall 59: Veräußerung wertloser Aktien	207
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug	209
Fall 60: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung?	210
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen	211
2. Verluste aus Kapitalvermögen	211
VI. Abgeltungsteuer	211
1. Anwendungsbereich	211
2. Gesonderter Steuertarif	212
VII. Veranlagungsarten	212
■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	214
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	216
I. Allgemeines	216
1. Einkünftebestandteile i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG	216
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	216
b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG)	216
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG)	216
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG)	217
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“	217
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht)	217
Fall 61: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung	217
4. Überschusserzielungsabsicht	219
Fall 62: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle	219
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen/nahestehenden Personen	221
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	221
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	222
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte	223
Fall 63: Vermietung eines Einkaufszentrums	224
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen	227
1. Das Erbbaurecht	227
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer	228
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten	228
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken	229
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	229
Fall 64: Kinderreich mit reichen Kindern	229
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht	231
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	232
d) Vorbehaltsnießbrauch	232
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB)	233

f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB)	233
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	233
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	233
2. Werbungskosten	234
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung ...	235
Fall 65: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder	
Errichtung gemischt genutzter Gebäude)	235
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung	237
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit	237
aa) Typisierter Werbungskostenabzug	237
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit	238
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der	
Vermietungstätigkeit	238
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von	
Werbungskosten	238
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als	
nachträgliche Werbungskosten	239
Fall 66: Veräußerung „unter Wert“	239
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen	241
Fall 67: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung	241
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand	242
4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA	244
a) Degressive AfA	245
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder	
wirtschaftliche Abnutzung	245
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen	245
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über	
Grundstücke des Privatvermögens	246
a) Unentgeltlicher Erwerb	246
b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen	
(insbesondere Grundstücke)	246
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung	246
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung	247
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln	247
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten	247
ee) Teilauseinandersetzungen	248
ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und	
Privatvermögen (Mischnachlass)	248
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	249
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	250
I. Allgemeines	250
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	250
1. Wiederkehrende Bezüge 250	
Fall 68: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente	250
2. Leibrenten 2.....	53
a) Alterseinkünfte	253
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung	253
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen	254
b) Übrige Leibrenten	254
Fall 69: Mindestzeitrente als Leibrente	255
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd	
getrennt lebenden Ehegatten	256

IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen	256
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen	257
2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs	257
3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs	257
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG)	258
1. Allgemeines	258
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist	258
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG)	258
Fall 70: Veräußerung eines Einfamilienhauses mit Arbeitszimmer	259
b) Anschaffung, Veräußerung	260
c) Veräußerungsfristen	261
d) Ausnahmen von der Steuerpflicht	261
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns	261
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG	262
Fall 71: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow	262
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen	265
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen	265
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG	266
4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer	267
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	267
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug	267
1. Horizontaler Verlustausgleich	267
2. Vertikaler Verlustausgleich	268
3. Verlustabzug nach § 10 d EStG	268
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG)	270
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG)	270
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	271
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG)	271
I. Sonderausgaben	271
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug	271
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	273
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 2 EStG)	273
■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen	274
Fall 72: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen	275
b) Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 3 EStG)	276
c) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 4 EStG)	276
d) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	276
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	277
a) Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG)	277

b) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	278
c) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3 a EStG)	278
d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	280
e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	280
f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	282
g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10 a EStG)	282
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts	282
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10 a EStG	282
cc) Altersvorsorgezulage	283
dd) Schädliche Verwendung	283
h) Spenden (§ 10 b EStG)	283
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	283
bb) Zuwendungen an politische Parteien	284
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug	284
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33 b EStG)	284
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen	285
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	285
Fall 73: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung	285
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen	288
b) Nachweisanforderungen	289
Fall 74: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig?	290
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG	292
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33 a Abs. 1 EStG	292
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG)	294
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33 b EStG)	294
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen	295
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG)	299
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	299
1. Familienleistungsausgleich	299
2. Freibeträge	299
3. Kindbegriff des EStG	300
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen	300
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV)	301
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	301
I. Einkommensteuertarif	301
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG)	302
1. Zusammenveranlagung	302
Fall 75: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten	302
2. Einzelveranlagung	304
III. Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG)	305
Fall 76: Verlustträchtige Auslandsimmobilie	305
IV. Steuerermäßigungen	307
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG	307
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34 a EStG)	308
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	308
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG)	308

5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG)	309
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	309
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG)	309
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	309
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen	310
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 b EStG)	310
9. Steuerermäßigung für energetische Gebäudesanierung (§ 35 c EStG)	310
E. Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer	311
I. Entstehung der Steuer	311
II. Erhebung der Steuer	311
Stichwortverzeichnis	313



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)

- Birk/Desens/Tappe Steuerrecht,
23. Auflage 2020
zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
- Blümich EStG, KStG, GewStG, Kommentar,
154. EL, Stand Juli 2020 (Loseblatt)
zitiert: Blümich/Bearbeiter
- Frotscher/Geurts Kommentar zum EStG,
221. Lfg., Stand Februar 2021 (Loseblatt)
zitiert: Frotscher/Geurts
- Herrmann/Heuer/Raupach Kommentar zur Einkommensteuer und
Körperschaftsteuer,
301. EL, Januar 2021 (Loseblatt)
zitiert: Bearbeiter, in: Herrmann/Heuer/Raupach
- Kirchhof/Söhn/Mellinghoff Kommentar zum Einkommensteuergesetz,
310. EL, Dezember 2020 (Loseblatt)
zitiert: Bearbeiter, in: Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
- Kirchhof/Seer Kompaktkommentar zum EStG,
20. Auflage 2021
zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
- Klein Kommentar zur Abgabenordnung,
15. Auflage 2020
zitiert: Klein/Bearbeiter
- Littmann/Bitz/Pust Das Einkommensteuerrecht,
zitiert: Bearbeiter, in: Littmann/Bitz/Pust
148. EL, Januar 2021 (Loseblatt)
- Schmidt Einkommensteuergesetz (Kommentar),
39. Auflage 2020
zitiert: Schmidt/Bearbeiter
- Tipke/Kruse Kommentar zur Abgabenordnung und
Finanzgerichtsordnung,
163. EL, Dezember 2020
zitiert: Tipke/Kruse
- Tipke/Lang Steuerrecht,
24. Auflage 2021
zitiert: Tipke/Lang
- Weber-Grellet Bilanzsteuerrecht,
19. Auflage 2021
zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG